



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Varaždin

---

KLASA: 041-01/18-02/59  
URBROJ: 613-07-18-7

Varaždin, 23. studenoga 2018.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINACIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE BREZNICA ZA 2017.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	4
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	4
	Planiranje i izvršenje proračuna	4
	Financijski izvještaji	5
III.	REVIZIJA ZA 2017.	11
	Ciljevi i područja revizije	11
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	11
	Metode i postupci revizije	12
	Nalaz za 2017.	14
	Provedba naloga i preporuka	23

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članaka 12. i 14. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 80/11), obavljena je financijska revizija Općine Breznica (dalje u tekstu: Općina) za 2017.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Općine sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, prihodi, rashodi, imovina, obveze i javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena s ciljem izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s propisanim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima i drugim propisima.

O financijskim izvještajima izraženo je bezuvjetno mišljenje, a o usklađenosti poslovanja uvjetno mišljenje.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 132/14) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

### A) BEZUVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2017. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu.

#### ***Osnova za izražavanje bezuvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima***

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljna načela financijske revizije i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Provjerom financijskih izvještaja u odnosu na kriterije za izražavanje mišljenja nisu utvrđene značajnije nepravilnosti.

### B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Općine za 2017. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima navedenim u poglavlju III REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

## **Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja**

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Temeljna načela revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim smjernicama.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja, opisane su u nastavku.

- Potraživanja su koncem prosinca 2017. iskazana u iznosu 601.058,00 kn od čega su dospjela u iznosu 524.014,00 kn. Mjerama naplate nisu obuhvaćena pojedina potraživanja. Općina je tijekom 2017. upućivala opomene za potraživanja za komunalnu naknadu, grobnu naknadu i sufinanciranje asfaltiranja. Mjere prisilne naplate poduzete su za sufinanciranje asfaltiranja i priključak na vodovodnu mrežu u ukupnom iznosu 3.300,00 kn. Za neplaćanje u roku dospijeca nisu obračunavane zatezne kamate, osim za potraživanja za koja su ispostavljena rješenja o ovrsi. (točka 4. Nalaza)
- Program održavanja i program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture ne sadrži neke propisane elemente. Općinskom vijeću nisu podnesena izvješća o izvršenju navedenih programa za 2017., što je trebalo učiniti do kraja ožujka 2018. Za dodjelu donacija u iznosu 72.572,00 kn nije proveden javni poziv za dodjelu sredstava. Na mrežnim stranicama nisu objavljeni podaci o doznačenim sredstvima. (točka 5. Nalaza)
- Prema podacima iz statističkog izvješća o javnoj nabavi za 2017., Općina je provela jedan otvoreni postupak za nabavu radova u vrijednosti 547.782,00 kn i 13 postupaka jednostavne nabave za radove u vrijednosti 1.622.330,00 kn. Općina nije donijela plan nabave za 2017. (točka 6. Nalaza)

## **Obveze Općine**

Općina je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole s ciljem sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

## **Obveze Državnog ureda za reviziju**

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2017. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

## II. PODACI O OPĆINI

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 - ispravak, 16/07 - ispravak, 95/08 - Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 - ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Varaždinske županije. Obuhvaća deset naselja s ukupno 2 200 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 - pročišćeni tekst, 137/15 - ispravak i 123/17), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i šport, zaštitu potrošača, zaštitu i unapređenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području te druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinstveni upravni odjel. Koncem 2017. Općina je imala tri zaposlenika. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna u 2017. i u vrijeme obavljanja revizije je Stjepan Krobot. Načelnik dužnost na koju je izabran obavlja profesionalno.

Općinsko vijeće ima 11 vijećnika.

Općina nema proračunske korisnike. Suvlasnik je dva trgovačka društva koja obavljaju djelatnost opskrbe vodom i odvodnju otpadnih voda te gospodarenje otpadom u čijem temeljnom kapitalu ima pojedinačne udjele 0,6744 %.

### Planiranje i izvršenje proračuna

Općina je donijela proračun, odluku o izvršenju proračuna i izmjene proračuna. Proračunom su prihodi i rashodi planirani u iznosu 9.850.000,00 kn. Izmjenama proračuna prihodi su planirani u iznosu 5.370.000,00 kn, što je za 4.480.000,00 kn ili 45,5 % manje u odnosu na proračun. S planiranim korištenjem viška prihoda iz prethodnih godina u iznosu 4.492.551,00 kn, ukupno su planirani prihodi u iznosu 9.862.551,00 kn. Rashodi su planirani u iznosu 9.862.551,00 kn, što je za 12.551,00 kn više u odnosu na proračun. Znatno su smanjeni planirani prihodi od pomoći za 5.590.000,00 kn ili 75,3 %, a povećani planirani prihodi od poreza za 1.085.000,00 kn ili 59,9 %. U okviru rashoda, znatno su smanjeni planirani ostali rashodi za 1.202.500,00 ili 70,1 %, a povećani planirani rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 478.000,00 kn ili 7,9 % i planirani materijalni rashodi za 495.051,00 kn ili 34,3 %.

Projekcijom proračuna za 2018., prihodi i rashodi su planirani u iznosu 6.380.000,00 kn, a za 2019. u iznosu 5.070.000,00 kn.

Plan razvojnih programa je sastavljen uz izmjene proračuna. Planom razvojnih programa planirani su rashodi za 2017. za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 6.566.000,00 kn. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine izvršeni su u iznosu 3.569.610,00 kn.

Izveštaj o izvršenju proračuna za 2017., prihvatilo je Općinsko vijeće u travnju 2018. Prema Izveštaju, prihodi su ostvareni u iznosu 5.241.071,00 kn, što je za 128.929,00 kn ili 2,4 % manje od planiranih, prenesen je višak prihoda iz prethodnih godina u iznosu 4.492.551,00 kn, rashodi su ostvareni u iznosu 6.598.859,00 kn, što je za 3.263.692,00 kn ili 33,1 % manje od planiranih, te ostvareni višak prihoda iznosi 3.134.763,00 kn. Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su za 2.996.390,00 kn ili 45,6 % manje od planiranih.

## Financijski izvještaji

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu. Sastavljeni su propisani financijski izvještaji i to: Izveštaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izveštaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izveštaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izveštaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Financijski izvještaji dostavljeni su nadležnim institucijama u propisanom roku te su objavljeni na mrežnim stranicama.

### a) Izveštaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izveštaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 5.241.071,00 kn, što je za 740.130,00 kn ili 12,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

### Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	2.742.878,00	2.885.202,00	105,2
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	2.419.141,00	1.758.955,00	72,7
3.	Prihodi od imovine	228.474,00	130.757,00	57,2
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	585.589,00	458.523,00	78,3
5.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	5.119,00	7.634,00	149,1
	Ukupno	5.981.201,00	5.241.071,00	87,6

Vrijednosno značajniji udjel imaju prihodi od poreza u iznosu 2.885.202,00 kn ili 55,0 % i pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna u iznosu 1.758.955,00 kn ili 33,6 %. Svi drugi prihodi (prihodi od imovine, prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada te kazne, upravne mjere i ostali prihodi) iznose 596.914,00 kn ili 11,4 % ukupno ostvarenih prihoda.

U odnosu na prethodnu godinu znatno su veći prihodi od poreza za 142.324,00 kn ili 5,2 %, a znatno manje su ostvareni prihodi od pomoći za 660.186,00 kn ili 27,3 %.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu 797.890,00 kn i čine 15,2 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na pomoći, komunalni doprinos, komunalnu naknadu, naknadu za održavanje groblja, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, vodni doprinos, sufinanciranje asfaltiranja cesta, prihode od zakupa poljoprivrednog zemljišta, naknadu za priključak na vodovodnu mrežu, prihode od grobnih mjesta i šumski doprinos.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu 2.885.202,00 kn, a odnose se na porez i prirez na dohodak u iznosu 2.789.401,00 kn, općinske poreze u iznosu 48.780,00 kn (porez na kuće za odmor u iznosu 23.050,00 kn, porez na potrošnju u iznosu 17.412,00 kn, porez na tvrtku u iznosu 7.518,00 kn i porez na korištenje javnih površina u iznosu 800,00 kn) i porez na promet nekretnina u iznosu 47.021,00 kn. Prirez porezu na dohodak je uveden Odlukom iz lipnja 2017. u visini 10,0 %.

Pomoći dane u inozemstvo i od subjekata unutar općeg proračuna ostvarene u iznosu 1.758.955,00 kn odnose se na tekuće pomoći iz proračuna u iznosu 1.508.955,00 kn (tekuće pomoći iz državnog proračuna u iznosu 1.431.868,00 kn - kompenzacijska mjera jedinicama lokalne i područne (regionalne) samouprave te iz županijskog proračuna za naknade za rad članovima biračkih odbora i izbornog povjerenstva u iznosu 62.837,00 kn i za troškove ogrijeva korisnicima zajamčene minimalne naknade u iznosu 14.250,00 kn), kapitalne pomoći iz državnog proračuna u iznosu 200.000,00 kn za modernizaciju i rekonstrukciju nerazvrstane ceste i kapitalne pomoći temeljem prijenosa EU sredstava u iznosu 50.000,00 kn za izradu Strategije razvoja Općine.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu 130.757,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na naknade za osnivanje prava služnosti na zemljištu u iznosu 38.783,00 kn, prihode od zakupa poslovnog prostora u iznosu 36.297,00 kn, naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 29.947,00 kn i naknade za koncesije u iznosu 17.354,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu 458.523,00 kn. Vrijednosno značajni odnose se na komunalni doprinos u iznosu 196.745,00 kn, komunalnu naknadu u iznosu 163.733,00 kn, naknadu za održavanje groblja u iznosu 46.100,00 kn i vodni doprinos u iznosu 22.493,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2017., ukupni rashodi su ostvareni u iznosu 6.598.859,00 kn, što je za 2.658.239,00 kn ili 67,5 % više u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima.



Tablica broj 2

## Ostvareni rashodi

u kn

Redni broj	Rashodi	Ostvareno za 2016.	Ostvareno za 2017.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	333.343,00	435.067,00	130,5
2.	Materijalni rashodi	1.299.977,00	1.772.967,00	136,4
3.	Financijski rashodi	4.872,00	4.751,00	97,5
4.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	124.551,00	103.241,00	82,9
5.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	180.164,00	269.642,00	149,7
6.	Ostali rashodi	427.804,00	443.581,00	103,7
7.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.569.909,00	3.569.610,00	227,4
	Ukupno	3.940.620,00	6.598.859,00	167,5
	Višak prihoda	2.040.581,00	0,00	-
	Manjak prihoda	0,00	1.357.788,00	-

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na rashode za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 3.569.610,00 kn ili 54,1 %, materijalne rashode u iznosu 1.772.967,00 kn ili 26,9 %, ostale rashode u iznosu 443.581,00 kn ili 6,7 % te rashode za zaposlene u iznosu 435.067,00 kn ili 6,6 %. Svi drugi rashodi iznose 377.634,00 kn ili 5,7 % ukupnih rashoda.

U odnosu na prethodnu godinu, znatno su veći rashodi za nabavu nefinancijske imovine 1.999.701,00 kn ili 127,4 %, radi većih investicija u izgradnju cesta na području Općine te materijalni rashodi za 472.990,00 kn ili 36,4 %, radi povećanja rashoda za usluge i ostalih nespomenutih rashoda poslovanja.

Rashodi za zaposlene ostvareni su u iznosu 435.067,00 kn. Odnose se na rashode za bruto plaće u iznosu 344.929,00 kn, doprinose na plaće u iznosu 59.328,00 kn te ostale rashode za zaposlene u iznosu 30.810,00 kn (jubilara nagrada u iznosu 28.310,00 kn te regres i božićnica u iznosu 2.500,00 kn). Jubilara nagrada isplaćena je zaposleniku za 20 godina rada u neto iznosu 15.000,00 kn te su plaćeni porezi i doprinosi.

Materijalni rashodi su ostvareni u iznosu 1.772.967,00 kn. Odnose se na rashode za usluge u iznosu 1.061.747,00 kn, materijal i energiju u iznosu 462.260,00 kn, ostale nespomenute rashode u iznosu 222.139,00 kn i rashode za naknade zaposlenima u iznosu 26.821,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi za usluge odnose se na usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 488.211,00 kn te intelektualne i osobne usluge u iznosu 321.184,00 kn (od čega su značajniji rashodi za nakande prema ugovora o djelu u iznosu 105.659,00 kn i računovodstvene usluge u iznosu 45.000,00 kn). Rashodi za komunalne usluge ostvareni su u iznosu 156.412,00 kn, a značajniji se odnose na održavanje groblja u iznosu 55.500,00 kn i zelenih površina u iznosu 43.402,00 kn.

Rashodi za materijal i energiju ostvareni su u iznosu 462.260,00 kn. Vrijednosno značajniji se odnose na materijal i dijelove za tekuće i investicijsko održavanje u iznosu 254.174,00 kn.

Ostali nespomenuti rashodi poslovanja u iznosu 222.139,00 kn odnose se na rashode za rad predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu 146.381,00 kn, reprezentaciju u iznosu 47.461,00 kn, članarine 14.005,00 kn, ostale nespomenute rashode poslovanja u iznosu 13.775,00 kn i pristojbe i naknade u iznosu 517,00 kn.

Rashodi za naknade zaposlenima ostvareni su u iznosu 26.821,00 kn, a odnose se na naknadu za korištenje privatnog automobila u službene svrhe, naknade za prijevoz na posao i s posla, rashode za seminare i druge rashode za službena putovanja.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 103.241,00 kn. Odnose se na rashode za tekuće pomoći unutar općeg proračuna u iznosu 28.368,00 kn (dio plaće komunalnog redara prema Sporazumu s Općinom Breznički Hum iz 2002.) i tekuće pomoći korisnicima drugih proračuna u iznosu 74.873,00 kn (osnovna škola).

Rashodi za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 269.642,00 kn odnose se na stipendije u iznosu 122.400,00 kn, naknade za novorođenčad u iznosu 76.000,00 kn, pomoć obiteljima i kućanstvima u iznosu 49.250,00 kn, sufinanciranje dječjih vrtića u iznosu 16.250,00 kn i ostale naknade iz proračuna u naravi u iznosu 5.742,00 kn.

U okviru ostalih rashoda koji su ostvareni u iznosu 443.581,00 kn, iskazani su rashodi za tekuće donacije u novcu u iznosu 432.011,00 kn te kazne i penale u iznosu 11.570,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije u novcu dane su za vatrogastvo u iznosu 246.439,00 kn, vjerskim zajednicama u iznosu 80.000,00 kn, sport u iznosu 23.500,00 kn, lovačkom društvu u iznosu 19.600,00 kn, crvenom križu i političkim strankama po 11.000,00 kn. Naknada štete u iznosu 11.570,00 kn se odnosi na ublažavanje i uklanjanje posljedica elementarne nepogode prema Odluci Vlade Republike Hrvatske radi nastanka štete od mraza.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu 3.569.610,00 kn, a odnose se na rashode za ceste u iznosu 3.010.008,00 kn, dokumentaciju za dječji vrtić u iznosu 423.093,00 kn, vodovod u iznosu 49.052,00 kn, javnu rasvjetu u iznosu 42.175,00 kn, uredsku opremu i namještaj u ukupnom iznosu 30.282,00 kn te izradu strategije razvoja Općine u iznosu 15.000,00 kn.

Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu 1.357.788,00 kn. Preneseni višak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 4.492.551,00 kn te višak prihoda i primitaka raspoloživ u sljedećem razdoblju iznosi 3.134.763,00 kn.

## b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2017., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 17.997.474,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2017.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2017.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	9.276.581,00	12.437.577,00	134,1
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	275.242,00	275.242,00	100,0
1.2.	Građevinski objekti	8.806.511,00	11.533.833,00	131,0
1.3.	Postrojenja i oprema	24.881,00	39.131,00	157,3
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	154.773,00	542.866,00	350,7
1.5.	Druga nefinancijska imovina	15.174,00	46.505,00	306,5
2.	Financijska imovina	6.873.548,00	5.559.897,00	80,9
2.1.	Novčana sredstva	4.594.376,00	3.265.031,00	71,1
2.2.	Ostala potraživanja	561,00	59.968,00	-
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	1.666.300,00	1.666.300,00	100,0
2.4.	Potraživanja za prihode poslovanja	577.643,00	541.090,00	93,7
2.5.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	34.668,00	27.508,00	79,3
	Ukupno imovina	16.150.129,00	17.997.474,00	111,4
3.	Obveze	137.054,00	217.744,00	158,9
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	127.054,00	94.668,00	74,5
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	10.000,00	123.076,00	-
4.	Vlastiti izvori	16.013.075,00	17.779.730,00	111,0
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	16.150.129,00	17.997.474,00	111,4

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2017. iznosi 12.437.577,00 kn, što je za 3.160.996,00 kn ili 34,1 % više u odnosu na vrijednost početkom 2017. Povećanje vrijednosti najvećim dijelom odnosi se na ulaganje u ceste. Vrijednosno značajna nefinancijska imovina odnosi se na građevinske objekte u iznosu 11.533.833,00 kn i nefinancijsku imovinu u pripremi u iznosu 542.866,00 kn.

Vrijednosno značajni građevinski objekti odnose se na ceste i ostale prometne objekte u iznosu 6.073.099,00 kn i poslovne objekte u iznosu 3.917.711,00 kn (zgrada Općine 3.139.813,00 kn, društveni dom 576.876,00 kn, mrtvačnica Bisag 139.169,00 kn i drugi objekti 61.853,00 kn). Imovina u pripremi odnosi se na zgradu dječjeg vrtića.

Vrijednost financijske imovine koncem 2017. iznosi 5.559.897,00 kn, što je u odnosu na stanje početkom godine manje za 1.313.651,00 kn ili 19,1 %. Odnosi se na novac u banci u iznosu 3.265.031,00 kn, potraživanja za dane predujmove u iznosu 59.968,00 kn (nadzor, kupnja opreme za društveni dom, električna energija), dionice i udjele u glavnici u iznosu 1.666.300,00 kn (dioničko društvo za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda u iznosu 1.577.500,00 kn i društvo s ograničenom odgovornošću za gospodarenje otpadom, čistoću, proizvodnju i usluge u iznosu 88.800,00 kn), potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 541.090,00 kn te rashode budućih razdoblja u iznosu 27.508,00 kn (plaće zaposlenika za mjesec prosinac 2017.).

Potraživanja koncem 2017. iznose 601.058,00 kn, a odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 541.090,00 kn i potraživanja za dane predujmove u iznosu 59.968,00 kn. Dospjela su u iznosu 524.014,00 kn.

Obveze koncem 2017. iznose 217.744,00 kn, što je u odnosu na stanje početkom godine više za 80.690,00 kn ili 58,9 %. Odnose se na obveze za rashode za poslovanja u iznosu 94.668,00 kn (obveze za zaposlene u iznosu 26.534,00 kn, za materijalne rashode u iznosu 62.386,00 kn, financijske rashode u iznosu 390,00 kn, za naknade građanima i kućanstvima u iznosu 1.000,00 kn te ostale tekuće obveze za usklađenje poreza u iznosu 4.358,00 kn) te za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 123.076,00 kn (obveze za građevinske objekte u iznosu 113.076,00 kn i za ceste u iznosu 10.000,00 kn). Koncem 2017. dospjele su obveze u iznosu 11.998,00 kn, a nedospjele iznose 205.746,00 kn. Do konca svibnja 2018. plaćene su obveze u iznosu 207.744,00 kn ili 95,4 % iskazanih obveza koncem 2017.

### III. REVIZIJA ZA 2017.

Postupci revizije provedeni su od 14. svibnja 2018. do 23. studenoga 2018.

#### Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošlih revizija
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Općine.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijave ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

#### Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu , članak 97. - 107. (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15)
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15 i 87/16)
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17 i 28/17).

Kriteriji o izražavanju mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna
3. Odluka o izvršenju proračuna (prosinac 2016.)
4. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
5. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 7. (Narodne novine 139/10 i 19/14)
6. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15)
7. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 117/93, 69/97, 33/00, 73/00, 59/01, 107/01, 117/01, 150/02, 147/03, 132/06, 26/07, 73/08, 25/12, 147/14, 100/15, 115/16)
8. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 36/95, 70/97, 128/99, 57/00, 129/00, 59/01, 26/03, 82/04, 178/04, 38/09, 79/09, 153/09, 49/11, 84/11, 90/11, 144/12, 94/13, 153/14, 147/14 i 36/15)
9. Zakon o poljoprivrednom zemljištu (Narodne novine 39/13 i 48/15)
10. Zakon o šumama, članak 61. - 64. (Narodne novine 140/05, 82/06, 129/08, 80/10, 124/10, 145/11 - Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 25/12 - Odluka i Rješenje Ustavnog suda Republike Hrvatske, 68/12, 18/13 - vjerodostojno tumačenje i 94/14)

11. Zakon o zakupu i kupoprodaji poslovnog prostora (Narodne novine 125/11 i 4/15)
12. Pravilnik o Registru koncesija (Narodne novine 26/13)
13. Zakon o boravišnoj pristojbi (Narodne novine 152/08, 59/09 - ispr., 97/13 i 30/14)
14. Zakon o vlasništvu i drugim stvarnim pravima, članak 391. (Narodne novine 91/96, 68/98, 137/99, 73/00, 114/01, 79/06, 141/06, 146/08, 38/09, 153/09, 143/12, 152/14, 81/15 i 94/17)
15. Zakon o prodaji stanova na kojima postoji stanarsko pravo (Narodne novine 43/92, 69/92, 25/93, 48/93, 2/94, 44/94, 47/94, 58/95, 11/96, 11/97, 68/98, 96/99, 120/00, 94/01 i 78/02)
16. Zakon o zaštiti i očuvanju kulturnih dobara (Narodne novine 69/99, 151/03, 157/03, 87/09, 88/10, 61/11, 25/12, 136/12, 157/13, 152/14, 98/15 i 44/179)
17. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupku za odgodu plaćanja, obročnu otplatu duga te prodaju, otpis ili djelomičan otpis potraživanja (Narodne novine 52/13 i 94/14)
18. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08 i 61/11)
19. Zakon o plaćama u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi ((Narodne novine 28/10)
20. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
21. Zakon o vodama (Narodne novine 153/09, 63/11, 130/11, 56/13 i 14/14) (članci 23., 24. i 146)
22. Zakon o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, članak 31 (Narodne novine 86/12, 143/13 i 65/17)
23. Zakon o obveznim odnosima, članak 1. i 241. (Narodne novine 35/05, 41/08, 125/11 i 78/15)
24. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge, članak 6. i 10. (Narodne novine 26/15)
25. Zakon o pravu na pristup informacijama, članak 10. (Narodne novine 25/13 i 85/15)
26. Zakona o financijskom poslovanju i predstečajnoj nagodbi, članak 12. (Narodne novine 108/12, 144/12, 81/13, 112/13, 71/15 i 78/15)
27. Rješenje korištenje privatnog automobila i službenog mobitela (studen 2006.)
28. Zakon o javnoj nabavi, članak 28. (Narodne novine 120/16)
29. Zakon o sportu (Narodne novine 71/06, 124/10, 124/11, 86/12, 94/13, 86/15 i 19/16)
30. Pravilnik o porezu na dohodak, članak 5. (Narodne novine 1/17)
31. Pravilnik o postupku provedbe nabave robe, usluga i radova bagatelne vrijednosti (listopad 2015.).

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja, s ciljem utvrđivanja područja rizika. Također, kod utvrđivanja područja rizika, korištene su objave u elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama.

Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke testirane metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine. Provjerena je dokumentacija u vezi popisa imovine i obveza, obračuna plaća, ostvarivanje rashoda po programima i aktivnostima, izlaznih računa, ulaznih računa te druga dokumentacija. Obavljeni su razgovori sa zaposlenicima Općine i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba o pojediniim poslovnim događajima.

## **Nalaz za 2017.**

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, imovina, potraživanja, obveze i javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2017. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose na planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, financijske izvještaje, prihode i potraživanja, rashode i javnu nabavu.

### **1. Planiranje i izvršenje proračuna**

1.1. Planiranje i izvršenje proračuna propisano je Zakonom o proračunu, Pravilnikom o proračunskim klasifikacijama i drugim propisima. Općina je za 2017. donijela proračun, odluku o izvršenju proračuna te izmjene i dopune proračuna.

Polugodišnji izvještaj o izvršenju proračuna donijelo je Općinsko vijeće u rujnu 2017., a Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna za 2017. u travnju 2018. Polugodišnji izvještaj o izvršenju proračuna sadrži podatke o planiranim i ostvarenim prihodima i rashodima za siječanj - lipanj 2017., te indeksu izvršenja za tekuću godinu u odnosu na plan. Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna sadrži podatke o planiranim i ostvarenim prihodima i rashodima za 2017. te indeksu izvršenja za tekuću godinu u odnosu na plan.

Polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna ne sadrže pojedine podatke propisane Zakonom o proračunu i Pravilnikom o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna. Polugodišnji izvještaj ne sadrži podatke o izvršenju za prethodnu proračunsku godinu i indeks izvršenja u odnosu na prethodnu proračunsku godinu te obrazloženje pokazatelja. Godišnji izvještaj ne sadrži račun prihoda i rashoda u tablicama zasebno prema izvorima financiranja i funkcijskoj klasifikaciji, a račun prihoda i rashoda prema ekonomskoj klasifikaciji ne sadrži podatke o izvršenju za prethodnu proračunsku godinu i indeks izvršenja u odnosu na prethodnu proračunsku godinu te obrazloženje pokazatelja.

Prema odredbama članka 108. Zakona o proračunu, polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna sadrži između ostalog opći dio proračuna na razini odjeljka ekonomske klasifikacije, posebni dio proračuna po organizacijskoj i programskoj klasifikaciji te razini odjeljka ekonomske klasifikacije, izvještaj o korištenju proračunske zalihe. Odredbom članka 1. stavak 3. Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna, koji se primjenjuje od 26. listopada 2017., određeno je da se Račun prihoda i rashoda iskazuje u tablicama prema ekonomskoj klasifikaciji, izvorima financiranja i funkcijskoj klasifikaciji. Odredbom članka 1. stavak 4. određeno je da tablični prikaz prema ekonomskoj klasifikaciji sadrži između ostalog izvršenje za izvještajno razdoblje prethodne proračunske godine, tekući plan za proračunsku godinu i izvršenje za izvještajno razdoblje na razini razreda, skupine i podskupine ekonomske klasifikacije te indeks izvršenja za izvještajno razdoblje u odnosu na izvještajno razdoblje prethodne godine i indeks izvršenja za izvještajno razdoblje u odnosu na tekući plan za proračunsku godinu.



***Državni ured za reviziju nalaže izradu polugodišnjeg i godišnjeg izvještaja o izvršenju proračuna s podacima propisanim odredbama Zakona o proračunu i Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna.***

2. Računovodstveno poslovanje

2.1. Općina je obvezna voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

- Poslovne knjige

Ustrojene su glavna i pomoćne poslovne knjige, osim analitičkih evidencija potraživanja za dane koncesije, zakup i iznajmljivanje imovine, za naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru i komunalni doprinos, evidencije danih i primljenih jamstava i garancija i knjige izlaznih računa. Analitika obveznika za navedeno nije osigurana niti raščlanjivanjem stavki glavne knjige.

Analitička evidencija potraživanja za komunalnu naknadu, grobnu naknadu, sufinanciranja izgradnje komunalne infrastrukture i priključenja na vodovodnu mrežu je ustrojena, ali ne sadrži podatke o rokovima dospelosti i zateznim kamatama. Podaci o rokovima dospjeća potraživanja bitni su za poduzimanje mjera naplate i praćenja zastare potraživanja. Analitička evidencija potraživanja za komunalnu naknadu i grobnu naknadu, nisu usklađene s glavnom knjigom. U glavnom knjizi potraživanje za komunalnu naknadu evidentirano je u iznosu 163.286,00 kn, a u analitičkoj evidenciji u iznosu 490.926,00 kn ili 327.640,00 kn više. Potraživanje za grobnu naknadu evidentirano je u glavnoj knjizi u iznosu 51.089,00 kn, a u analitičkoj evidenciji u iznosu 107.683,00 kn ili 56.594,00 kn više. Do navedenih razlika je došlo, između ostalog, jer su potraživanja evidentirana u analitičkim evidencijama i nakon prestanka postojanja pravne osnove za njihovu naplatu.

Prema odredbi članka 7. stavak 1. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, pomoćne knjige jesu analitičke knjigovodstvene evidencije stavki koje su u glavnoj knjizi iskazane sintetički i druge pomoćne evidencije za potrebe nadzora i praćenja poslovanja. S obzirom na navedeno, podaci u glavnoj knjizi i analitičkim evidencijama trebaju biti usklađeni. Prema odredbi članka 7. stavka 2. Pravilnika, proračun i proračunski korisnici, između ostalog, obvezno vode analitička knjigovodstva, potraživanja po subjektima, računima, pojedinačnim iznosima, rokovima dospelosti i zateznim kamatama.

Prema odredbama članka 7. stavka 3. i 4. navedenog Pravilnika, proračuni i proračunski korisnici pored analitičkih knjigovodstva, između ostalog, obvezno vode knjigu izlaznih računa i evidenciju danih i primljenih jamstava i garancija, a pomoćne knjige i analitičke evidencije ne moraju se voditi ako se raščlanjivanjem stavki glavne knjige osiguravaju potrebni podaci.

Stanje potraživanja utvrđeno popisom odgovara stanju evidentiranom u glavnoj knjizi i financijskim izvještajima. Stanje potraživanja popisano je prema računima računskog plana, a ne pojedinačno po obveznicima i računima.

Kod popisa potraživanja nije provjeravana usklađenost analitičkih i sintetičkih podataka odnosno stanja utvrđenog popisom i evidentiranog u glavnoj knjizi i stanja po analitičkim evidencijama za potraživanja za koja su analitičke evidencije ustrojene.

Ministarstvo financija donijelo je u prosincu 2015. obvezujuću Uputu o obavljanju popisa imovine i obveza (koju su obvezni primjenjivati i jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprava), u kojoj je, između ostalog, navedeno da treba provjeriti usklađenost analitičkih i sintetičkih podataka, utvrditi razlike i razloge odstupanja između stvarnog stanja utvrđenog popisom, knjigovodstvenog stanja i stanja po posebnim evidencijama.

***Državni ured za reviziju nalaže ustrojavanje i vođenje analitičkih evidencija potraživanja, knjige izlaznih računa i evidencije danih i primljenih jamstava i garancija u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Državni ured za reviziju nalaže obaviti popis potraživanja, pojedinačno prema obveznicima i računima, u skladu s Uputom Ministarstva financija o obavljanju popisa imovine i obveza te uskladiti stanje potraživanja u glavnoj knjizi i analitičkoj evidenciji sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.***

- Knjiženje i evidentiranje u poslovnim knjigama

Općina nije evidentirala izvanbilančno u poslovnim knjigama pribavljenu bankarsku garanciju u visini 10,0 % od ugovorene vrijednosti radova (bez poreza na dodanu vrijednost) na izgradnji dječjeg vrtića u iznosu 217.979,00 kn. Prema odredbi članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, izvanbilančni zapisi sadrže stavke koje su vezane, ali nisu uključene u bilančne kategorije i to: tuđa imovina dobivena na korištenje, dana jamstva, dana kreditna pisma, instrumenti osiguranja plaćanja i ostali izvabilančni zapisi.

***Državni ured za reviziju nalaže evidentiranje instrumenata osiguranja plaćanja u okviru izvanbilančnih zapisa u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

Evidentiranje rashoda u pojedinim slučajevima nije obavljeno na temelju uredne i vjerodostojne dokumentacije (rashodi reprezentacije, rashodi za računovodstvene i komunalne usluge).

Rashodi za reprezentaciju u iznosu 47.461,00 kn odnose se na ugostiteljske usluge u iznosu 28.852,00 kn te na nabavu robe za potrebe reprezentacije u iznosu 18.609,00 kn. Evidentirani su na temelju računa koji ne sadrže naznaku poslovnog događaja u vezi kojeg su nastali i osoba koje su ugošćene.

Rashodi za računovodstvene usluge u iznosu 45.000,00 kn odnose se na pripreme radnje, obradu knjigovodstvenih podataka, izradu obračuna plaće te izradu statističkih i ostalih financijskih izvješća. Mjesečna naknada ugovorena je u iznosu 3.750,00 kn. Uz račune za knjigovodstvene usluge nije priložena specifikacija obavljenih usluga te nije vidljiva vrsta usluge i vrijeme kada su usluge obavljene. Obveza dostavljanja specifikacije obavljenih usluga uz mjesečne račune nije ugovorena.

Rashodi za komunalne usluge održavanja groblja ostvareni su u iznosu 55.500,00 kn. Odredbom članka 3. Ugovora koji je Općina zaključila s pravnom osobom koja pruža komunalne usluge, utvrđene su usluge kojima se izvoditelj obvezuje održavati groblje i obavljati ukop umrle osobe. Iz priloženih računa za održavanje groblja i knjigovodstvene usluge nisu vidljive aktivnosti koje su provedene tijekom mjeseca. Obveza dostavljanja specifikacije obavljenih usluga uz mjesečne račune nije ugovorena. Odredbama članka 10. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu propisano je da se evidentiranje u poslovnim knjigama temelji na vjerodostojnim, istinitim, urednim i prethodno kontroliranim knjigovodstvenim ispravama iz kojih se između ostalog, može utvrditi njezin materijalni sadržaj, što znači narav, vrijednost i vrijeme nastanka poslovne promjene povodom koje je sastavljena, odnosno koja potpuno odražava nastali poslovni događaj.

***Državni ured za reviziju nalaže rashode za reprezentaciju, knjigovodstvene i komunalne usluge evidentirati na temelju vjerodostojnih, istinitih, urednih i prethodno kontroliranih knjigovodstvenih isprava u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također nalaže, pri ugovaranju knjigovodstvenih i komunalnih usluga, ugovoriti obvezu izdavanja računa s priloženom specifikacijom obavljenih usluga ili na drugi način osigurati specifikaciju obavljenih usluga. Specifikacija obavljenih usluga trebala bi poslužiti kao podloga za analizu opravdanosti navedenog načina povjeravanja navedenih poslova.***

### 3. Financijski izvještaji

- 3.1. Općina je za 2017. sastavila propisane financijske izvještaje. Bilješke uz izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima ne sadrže razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja u ostvarenju pojedinih prihoda i rashoda u odnosu na prethodnu godinu. Naveden je razlog odstupanja ostvarenja rashoda za nabavu nefinancijske imovine (povećanje rashoda za izgradnju cesta) i naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela i povjerenstva (provođenje izbora) dok za odstupanja u ostvarenju ostalih prihoda (pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna, prihoda od upravnih i administrativnih pristojbi, prihoda po posebnim propisima i naknadama, prihoda od komunalnog doprinosa i naknada) i rashoda (rashodi za zaposlene, materijalni rashodi) nisu navedeni razlozi.

Odredbom članka 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, određeno je da je u bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

***Državni ured za reviziju nalaže sastavljanje bilješki uz Izvještaj o prihodima i rashodima u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.***

#### 4. Prihodi i potraživanja

- 4.1. Prema podacima u izvještaju o приходima i rashodima, primicima i izdacima za 2017. ukupni prihodi su ostvareni u iznosu 5.241.071,00 kn, što je za 740.130,00 kn ili 12,4 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

Općina je ostvarila prihode od naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u iznosu 29.947,00 kn, a nije donijela program korištenja navedene naknade. Prema odredbi članka 31. Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama, 30,0 % sredstava naknade je prihod proračuna jedinice lokalne samouprave na čijem se području nezakonito izgrađena zgrada nalazi, a koriste se namjenski za izradu prostornih planova kojima se propisuju uvjeti i kriteriji za urbanu obnovu i sanaciju područja zahvaćenih nezakonitom gradnjom te za poboljšanje infrastrukturno nedovoljno opremljenih i/ili neopremljenih naselja prema programu koji donosi predstavničko tijelo jedinice lokalne samouprave. Općina je prihode od naknade za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru utrošila za propisane namjene.

***Državni ured za reviziju predlaže donijeti program korištenja naknada za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru u skladu s odredbama Zakona o postupanju s nezakonito izgrađenim zgradama.***

Potraživanja su koncem prosinca 2017. iskazana u iznosu 601.058,00 kn. Odnose se na potraživanja za prihode poslovanja u iznosu 541.090,00 kn i potraživanja za dane predujmove u iznosu 59.968,00 kn. U odnosu na stanje početkom godine manja su za 22.854,00 kn ili 4,0 %. Prema podacima iz Bilance, potraživanja za prihode poslovanja dospjela su u iznosu 524.014,00 kn, a nedospjela u iznosu 17.076,00 kn.

Vrijednosno značajna potraživanja odnose se na komunalnu naknadu u iznosu 163.286,00 kn, komunalni doprinos u iznosu 101.733,00 kn, potraživanja od zakupa i iznajmljivanja imovine u iznosu 59.933,00 kn, grobnu naknadu u iznosu 51.089,00 kn, sufinanciranje asfaltiranja cesta u iznosu 31.540,00 kn i priključak na vodovodnu mrežu u iznosu 22.900,00 kn. Potraživanja za poreze, čiji razrez i naplatu obavlja Porezna uprava, iznose 82.225,00 kn.

Općina je utvrdila način postupanja kod naplate prihoda kojim je između ostalog određeno da se opomene za dug veći od 1.000,00 kn i stariji od 90 dana šalju četiri puta godišnje (svaka tri mjeseca), a za dug manji 1.000,00 kn dva puta godišnje te ako dug nije naplaćen u roku 30 dana izdaje se ovršno rješenje. Mjerama naplate nisu obuhvaćena pojedina potraživanja. Općina je tijekom 2017. poduzimala mjere naplate upućivanjem opomena za potraživanja za komunalnu naknadu, grobnu naknadu i sufinanciranje asfaltiranja. Iz upućenih opomena nije vidljivo na koje se razdoblje potraživanja odnose. Za druga potraživanja opomene nisu upućivane. Mjere prisilne naplate poduzete su za sufinanciranje asfaltiranja u iznosu 1.800,00 kn i za priključak na vodovodnu mrežu u iznosu 1.500,00 kn. Za zakašnjelo plaćanje nisu obračunavane zatezne kamate, osim kod potraživanja za sufinanciranje asfaltiranja i za priključak na vodovodnu mrežu prilikom ispostavljanja rješenja o ovrsi. Objedinjeno izvješće o poduzetim mjerama naplate sa stanjem 31. prosinca 2017. nije sastavljeno.

Pozornost treba posvetiti dospelosti kako bi se izbjegla zastara. Opomena za naplatu neporeznih potraživanja nije prisilna radnja za naplatu i ne prekida zastaru.

Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Odredbom članka 29. stavak 1. Zakona o obveznim odnosima, propisano je da dužnik koji zakasni sa ispunjenjem novčane obveze duguje, pored glavnice i zatezne kamate. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu, tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

***Državni ured za reviziju nalaže potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.***

## 5. Rashodi

5.1. Rashodi su ostvareni u iznosu 6.598.859,00 kn, što je za 2.658.239,00 kn ili 67,5 % više u odnosu na prethodnu godinu. Nepravilnosti su utvrđene kod rashoda za obavljanje komunalnih djelatnosti, rashoda za nabavu nefinacijske imovine te programa javnih potreba za 2017. (rashodi za pomoći, naknade građanima i kućanstvima te ostali rashodi).

### - Obavljanje komunalnih djelatnosti

Rashodi za usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu 488.211,00 kn odnose se na rashode za tekuće i investicijsko održavanje cesta u iznosu 360.228,00 kn, javnu rasvjetu u iznosu 50.131,00 kn, tekuće i investicijsko održavanje ostalih objekata u iznosu 41.003,00 kn, zimsku službu u iznosu 33.100,00 kn te tekuće i investicijsko održavanje opreme i ostalo u iznosu 3.749,00 kn. Značajniji su rashodi za tekuće i investicijsko održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu 220.052,00 kn, koji se odnose na radove zaštite i rekonstrukcije nerazvrstanih cesta na području Općine u 2017.

Općina je u prosincu 2016. donijela Godišnji program održavanja komunalne infrastrukture za komunalne djelatnosti koje se financiraju iz sredstava komunalne naknade za 2017. Za održavanje komunalne infrastrukture planirano je 150.000,00 kn. Program sadrži opis poslova s procjenom troškova po djelatnostima, a ne sadrži opseg radova. Izvješće o izvršenju programa za 2017. nije podneseno Općinskom vijeću. Osim navedenim programom, Općina je održavanje, zaštitu i rekonstrukciju nerazvrstanih cesta u iznosu 300.000,00 kn planirala Programom održavanja, zaštite i rekonstrukciju nerazvrstanih cesta. Prema odredbama članka 28. Zakona o komunalnom gospodarstvu, Programom se, između ostalog, obvezatno utvrđuje: opis i opseg poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima. Izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave dužno je do kraja ožujka svake godine, predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave podnijeti izvješće o izvršenju programa za prethodnu kalendarsku godinu.

Općina je u prosincu 2016. donijela Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture. Programom gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture predviđena su sredstva u iznosu 2.850.000,00 kn, od čega se na nerazvrstane ceste odnosi 2.000.000,00 kn (rashodi su ostvareni u iznosu 3.010.008,00 kn), izgradnja kanalizacije u iznosu 500.000,00 kn, izgradnja vodovodne mreže 100.000,00 kn (rashodi ostvareni u iznosu 49.052,00 kn), izgradnja javne rasvjete u iznosu 100.000,00 kn (rashodi ostvareni u iznosu 42.075,00 kn), groblje u Bisagu u iznosu 50.000,00 kn te javne površine u iznosu 100.000,00 kn (Breznica i Bisag). Gradnja nerazvrstanih cesta odnosi se na devet lokacija na području Općine s ukupno 4 800 m cesta. Program sadrži opis poslova s procjenom troškova, a ne sadrži izvore financiranja. Izvješće o izvršenju programa za 2017. nije podneseno Općinskom vijeću. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 30. Zakona o komunalnom gospodarstvu, kojom je propisano da program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture sadrži iskaz financijskih sredstava potrebnih za ostvarivanje Programa s naznakom izvora financiranja djelatnosti. Izvršno tijelo jedinice lokalne samouprave dužno je do kraja ožujka svake godine, predstavničkom tijelu jedinice lokalne samouprave podnijeti izvješće o izvršenju programa za prethodnu kalendarsku godinu.

U kolovozu 2018. stupio je na snagu novi Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18), kojim se, između ostalog, uređuju pitanja u vezi s obveznim elementima programa održavanja i građenja komunalne infrastrukture te izvješćivanju o njihovom izvršenju.

***Državni ured za reviziju nalaže programom održavanja komunalne infrastrukture iskazati opseg radova, a programom građenja komunalne infrastrukture, utvrditi izvore financiranja te podnijeti predstavničkom tijelu izvješća o izvršenju navedenih programa do konca ožujka kalendarske godine u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.***

- Program javnih potreba za 2017.

Rashodi za pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu 103.241,00 kn, a unutar navedenih rashoda iskazani su rashodi za tekuće pomoći korisnicima drugih proračuna u iznosu 74.873,00 kn (predškolski odgoj, bilježnice i radne bilježnice za osnovne škole). Nadalje rashodi za naknade građanima i kućanstvima ostvareni su u iznosu 269.642,00 kn i odnose se na pomoć obiteljima i kućanstvima u iznosu 49.250,00 kn, naknadu za novorođenčad u iznosu 76.000,00 kn, stipendije u iznosu 122.400,00 kn, sufinanciranje dječjih vrtića u iznosu 16.250,00 kn i ostale naknade iz proračuna u naravi u iznosu 5.742,00 kn. Ostali rashodi su ostvareni u iznosu 443.581,00 kn, a vrijednosno značajniji se odnose na tekuće donacije u novcu u iznosu 432.011,00 kn od čega vjerskim zajednicama u iznosu 80.000,00 kn, Crvenom križu u iznosu 11.000,00 kn, orkestru limene glazbe u iznosu 4.000,00 kn, političkim strankama u iznosu 11.000,00 kn, sport u iznosu 23.500,00 kn, lovačkom društvu u iznosu 19.600,00 kn, za vatrogastvo u iznosu 246.439,00 kn te ostale tekuće donacije u iznosu 36.472,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima isplaćivane su na temelju zamolbi građana te popisa centara za socijalnu skrb.

Općina nije donijela Program javnih potreba za 2017. Isplata sredstava u iznosu 163.572,00 kn (vjerskim zajednicama, udrugama i sportskim društvima), obavljena je na temelju zamolbi korisnika i u većini slučajeva odluke načelnika. Izvješća o utrošku proračunskih sredstava korisnici nisu dostavljali niti je Općina obavljala kontrolu namjenskog korištenja sredstava. Javni poziv odnosno natječaj za dodjelu sredstava udrugama i sportskim društvima nije proveden.

Odredbama članka 76. Zakona o sportu, propisano je da programe javnih potreba u sportu donosi jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, zajedno s godišnjim proračunom.

Općina nije propisala uvjete, kriterije i procedure za dodjelu donacija, način praćenja provedbe programa te kontrolu namjenskog korištenja sredstava. Prema odredbama članka 33. Zakona o udrugama nadležna državna tijela, jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave i druge javne institucije financiraju i ugovaraju provedbu programa i projekata od interesa za opće dobro na temelju provedenog javnog poziva, odnosno natječaja ili na temelju posebnog propisa o financiranju javnih potreba. U ožujku 2015., na temelju spomenutog Zakona, donesena je Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. Kriteriji, mjerila i postupci iz navedene Uredbe na odgovarajući način primjenjuju se i na jedinice lokalne i područne (regionalne) samouprave. Prema odredbama članka 6. spomenute Uredbe propisano je da se financiranje programa i projekata provodi putem javnog natječaja čime se osigurava transparentnost dodjele financijskih sredstava i omogućava dobivanje što većeg broja kvalificiranih prijava, odnosno odabir najkvalitetnijih programa i projekata te se šira javnost obavještava o prioritetnim područjima djelovanja.

Bez objavljivanja javnog natječaja, financijska sredstava mogu se dodijeliti izravno, jednokratno do 5.000,00 kn za aktivnosti koje iz opravdanih razloga nisu mogle biti planirane u godišnjem planu udruge, a ukupan iznos tako dodijeljenih sredstava može iznositi najviše 5,0 % svih sredstava planiranih u proračunu za financiranje svih programa i projekata udruga. U slučajevima kada se financijska sredstva dodjeljuju bez objavljivanja javnog natječaja, davatelj financijskih sredstava obavezan je s udrugom, korisnikom financijskih sredstava, zaključiti ugovor o izravnoj dodjeli sredstava i poštivati osnovne standarde financiranja vezane uz planiranje financijskih sredstava, ugovaranje, praćenje financiranja, javno objavljivanje i izvještavanje. Općina nije na mrežnim stranicama objavila izvješće o donacijama za 2017. Odredbama članka 10. Zakona o pravu na pristup informacijama, propisano je, između ostalog, da su lokalne jedinice obvezne na svojim internetskim stranicama objaviti informacije o bespovratnim sredstvima, sponzorstvima, donacijama ili drugim pomoćima, uključujući popis korisnika i visinu iznosa.

***Državni ured za reviziju nalaže provjeriti namjensko korištenje doznačenih sredstava iz proračuna. Državni ured za reviziju nalaže uz proračun donijeti program javnih potreba u sportu u skladu s odredbama Zakona o sportu. Nadalje nalaže objaviti javni poziv za financiranje programa i projekata udruga te propisati kriterije i mjerila za dodjelu donacija u skladu s odredbama Uredbe o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. Državni ured za reviziju nalaže objavljivanje izvješća o donacijama u skladu s odredbama Zakona o pravu na pristup informacijama.***

## 6. Javna nabava

- 6.1. Prema podacima iz statističkog izvješća o javnoj nabavi, tijekom 2017. Općina je provela 14 postupaka za nabavu radova u ukupnoj vrijednosti 2.170.112,00 kn, od čega jedan otvoreni postupak za nabavu u vrijednosti 547.782,00 kn i 13 postupaka jednostavnih nabave radova u vrijednosti 1.622.330,00 kn.  
O zaključenim ugovorima Općina vodi registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnim sporazumima.

Općina za 2017. nije donijela plan nabave. Prema odredbama članka 28. Zakona o javnoj nabavi, naručitelj je obavezan donijeti plan nabave za proračunsku ili poslovnu godinu te ga ažurirati prema potrebi. Plan nabave i sve njegove kasnije promjene javni naručitelj obavezan je objaviti na internetskim stranicama. U planu nabave i registru ugovora navode se svi predmeti nabave čija je vrijednost jednaka ili veća od 20.000,00 kuna. Sadržaj, rok donošenja, način i rokove objavljivanja, način promjene te druga pitanja u vezi s planom nabave i registrom ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma propisana je Pravilnikom o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17), koji je stupio na snagu 1. siječnja 2018.

***Državni ured za reviziju nalaže donijeti plan nabave u skladu s odredbama Zakona o javnoj nabavi.***

*Općina u očitovanju navodi da u cjelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji, a nepravilnosti i propuste će otkloniti u što je moguće kraćem roku.*



## Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2009., o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2017. provjereno je je li Općina postupila prema nalogima danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi iz prošle revizije i njihov status.

Tablica broj 4

### Provedba naloga iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja	Godina prošle revizije	Nalog	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Računovodstveno poslovanje	2009.	Evidentirati u poslovnim knjigama i obuhvatiti popisom cjelokupnu dugotrajnu nefinancijsku imovinu.	-	provedeno
2.		2009.	Obavljati obračun ispravka vrijednosti u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i računskom planu.	-	provedeno
3.	Prihodi	2009.	Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.	-	nije provedeno
4.		2009.	Uskladiti odluku o komunalnoj naknadi i obračun komunalne naklade u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.	-	provedeno
5.	Rashodi	2009.	Donijeti odluku o komunalnim djelatnostima od lokalnog značaja.	-	provedeno
6.		2009.	Odluku o koncesijama uskladiti sa zakonskim odredbama.	-	provedeno
7.		2009.	Donijeti program raspodjele sredstava za potrebe socijalne skrbi i drugih oblika pomoći te program javnih potreba u kulturi i sportu.	-	nije provedeno
8.	Nabava	2009.	Program gradnje objekata i uređaja komunalne infrastrukture uskladiti s planiranim sredstvima u proračunu.	-	provedeno
9.		2009.	Provoditi postupke javne nabave u skladu s zakonskim odredbama.	-	provedeno
10.		2009.	Donijeti plan nabave u skladu s propisima koji uređuju područje javne nabave.	-	nije provedeno
11.		2009.	Obavijest o sklopljenim ugovorima objaviti u elektroničkom glasniku javne nabave.	-	provedeno
12.		2009.	Sastaviti zapisnik o primopredaji nakon završetka radova.	-	provedeno

\*Općina nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2009.

**Općina je i nadalje u obvezi postupati prema nalogima Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.**

1.2. Općina u cijelosti prihvaća Nacrt izvješća o obavljenoj reviziji.